

Uchwała Nr SO-0954/23/17/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łubowo za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,  
Członkowie: Karol Chyra,  
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łubowo za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łubowo wraz z informacją o stanie mienia Jednostki za 2019 rok, przedłożone tut. Izbie przez Wójta Gminy w dniu 28 marca 2020 r. i uzupełnione w dniu 31 marca 2020 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zm.) na 2019 r., uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy (ze zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2019.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną, przedstawiającą kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach.

W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił informacje o planowanych po zmianach i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Wskazał nadwyżkę budżetową Gminy oraz zadłużenie. Ponadto przedstawił zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ufp.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Lubowo za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 4.185.645,58 zł, bowiem:

- a) dochody Gminy zrealizowano w wysokości 41.687.223,97 zł, tj. 99,04% planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.194.511,99 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.492.711,98 zł,
- b) wydatki Gminy zrealizowano w wysokości 37.501.578,39 zł, tj. 92,28% planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 32.250.703,84 zł,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 5.250.874,55 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ufp.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.505.240,12 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.757.750,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.747.490,12 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 3.882.823 zł, które w wysokości 3.828.068,00 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek, a w wysokości 54.755,00 zł udzielonej pożyczki. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 14.222.250,00 zł, co stanowi 34,12% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.110.934,18 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

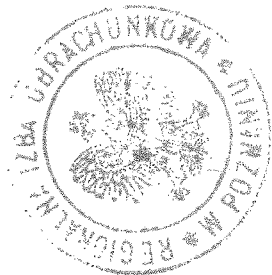
4. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.019.491,50 zł i 855.987,61 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wielkości te zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) winny być przedstawione w przedłożonym sprawozdaniu zgodnie z art. 6r ust. 2-2c wskazanej ustawy.

5. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,90% dochodów z tytułu podatku rolnego. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

6. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziale 854 rozdz. 85401 wykonano w wysokości 67,37%. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.), odpis ten w całości winien być przekazany do 30 września danego roku, a do 31

mają w wysokości co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 przywołanej ustawy.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
dr hab. Janina Kotlińska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.